

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC F.TONOLINI BRENO di BRENO, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di novembre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	DE BLASIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	BERINGHELI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In occasione della prima visita in sede, si formalizza l'atto della nomina - prot. n. 34622 del 22/07/2025 - del revisore MIM Antonella Beringheli incaricata per il triennio 2025/2028 per l'Ambito Territoriale Scolastico 44 Brescia di cui l'IC di Breno fa parte.

Assiste alla verifica il DSGA Giovanni Tullio

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 234.339,41
Riscossioni fino alla reversale n. 75 del 29/10/2025		
conto competenza	€ 105.863,98	
conto residui	€ 18.987,73	
Totale somme riscosse		€ 124.851,71
Pagamenti fino al mandato n.260 del 04/11/2025		
conto competenza	€ 148.109,75	
conto residui	€ 48.393,32	
Totale somme pagate		€ 196.503,07
Fondo di cassa alla data 12/11/2025		€ 162.688,05

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310314	
Situazione alla data del	12/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.113,59
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 161.613,46
Totale disponibilità		€ 162.727,05
Sbilanci non regolarizzati		-€ 39,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 162.688,05

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio-Fil. Breno ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 5169633.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 39,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio-Fil. Breno alla data del 12/11/2025, pari ad € 162.727,05 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 39,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310314 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/11/2025. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 39,00

Nel corso della verifica sono stati esaminati n. 2 reversali e n. 2 mandati:

- Reversale n. 54 del 10.10.2024 di € 495,00 Aggr. 6.5 Contributi genitori per copertura assicurativa alunni
- Reversale n. 53 del 6.10.2025 di € 15.030,90 Aggr. 2.1.1 Finanziamenti MIM Piano Scuola
- Mandato n. 249 del 6.10.2025 di € 452,00 A.03 - Materiale lavorazione progetto teatro - Tipografia Camuna sb srl -

Fattura n. 1929/2 del 30.9.2025 CIG B86B1ABDD1

- Mandato n. 254 del 4.11.2025 di € 1.380,23 A.03 - Acquisto materiale facile consumo scuola - Borgione Centro Didattico srl - Fattura n. V3-22973 del 29.10.2025 - CIG B8B394B1C1

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 203,22 e una rimanenza di € 196,78.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L'indice di tempestività relativo al terzo trimestre 2025 è pari a - 13,47 ed è pubblicato sul sito web della scuola. Lo stock del debito alla stessa data è di € 0,00.

Le dichiarazioni del sostituto di imposta (Mod. 770 e IRAP) relative all'anno 2024 sono state inoltrate all'AGE rispettivamente con Prot. n. 25102018113058756 e Prot. n. 25102017350952348.

In merito agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC, si conferma che in data 15 luglio 2025 il Revisore MEF ha trasmesso l'Attestazione OIV e relativa griglia. Il documento è stato regolarmente acquisito al Prot. dell'IS n. 2907 in data 16.7.2025 ed è stato pubblicato sul sito web dell'IS. Le criticità segnalate sulla griglia dovranno essere sanate entro la data di scadenza del monitoraggio,

prevista per il 30 novembre 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA

BERINGHELI ANTONELLA
